|  |
| --- |
| Контрольно-счетный орган городского округа«Город Петровск-Забайкальский» |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина, 1  | Тел 3-11-68; 3-25-26 | ИНН 7531006691КПП 753101001 |

**Заключение № 01-21/11**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский»**

 **за первое полугодие 2023 года**

**г. Петровск-Забайкальский 31 июля 2023 года**

 Заключение Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за первое полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со ст.32 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», утвержденного решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05 апреля 2013 года №36, также ст.8 и ст.9 Положения «О Контрольно-счётном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», утвержденного решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 05 апреля 2013 года №34 и Планом работы Контрольно-счетного органа на 2023 год.

**Основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года**

 Бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год утвержден решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». В течение 1 полугодия 2023 года в бюджет городского округа изменения были внесены три раза Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №21 от 17.02.2023 года, №28 от 31.03.2023 года и №36 от 19.05.2023 года.

 Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие текущего финансового года утвержден администрацией и направлен в законодательный (представительный) орган и орган государственного (муниципального) контроля. Отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 полугодие 2023 года утвержден Постановлением администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №629 от 25.07.2023 года. На рассмотрение в КСО отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года был направлен Комитетом по финансам 26.07.2023 года; согласно бюджетному процессу городского округа «Город Петровск-Забайкальский» это соответствует установленным срокам предоставления квартальных отчетов об исполнении местного бюджета.

 Представленные данные по плановым бюджетным назначениям в доходной части возросли на **20 421,7** тыс. рублей по сравнению с утвержденными Решением Думы городского округа №36 от 19.05.2023г. показателями бюджета (862 720,9 тыс. рублей) и составили 883 142,6 тыс. рублей; данная сумма на 100% сложилась из дополнительно доведенных до местного бюджета безвозмездных поступлений. Увеличение плановых показателей проходит за счет повышения «прочих дотаций» на 20 271,7 тыс. рублей и «прочих межбюджетных трансфертов» на 150,0 тыс. рублей. Расходная часть бюджета возросла пропорционально увеличившимся доходам, которые направлены согласно их целевому назначению, а именно на повышение оплаты труда работникам (20 271,7 тыс.) и ремонт, оснащение военных комиссариатов (150,0 тыс.).

 Основные параметры бюджета города за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на2023 год** | **Исполнено за 1 полугодие2023 г.** | **Исполнено за 1 полугодие2022 г.** |  **Исполнение** |
| **к уточнен. планув %** | **к факту 1 полуг. 2022г.**  **в %** |
| Общий объем доходов | 883 142,6 | 444 292,0 | 336 453,3 | 50,3 | 75,7 |
| Общий объем расходов  | 881 626,3 | 413 943,7 | 306 628,1 | 46,9 | 74,1 |
| Дефицит бюджета (-)профицит бюджета (+) | +1 516,3 | +30 348,3  | +29 825,2 | 2000,1 | 101,7 |

 В результате исполнения местного бюджета в первом полугодии согласно отчету на 01.07.2023г. года (форма 0503117) городской бюджет исполнен в следующем объеме:

- по **доходам исполнение** составило **444 292,0 тыс. рублей** или **50,3%** от плана;

- по **расходам исполнение** составило **413 943,7 тыс. рублей** или **46,9%** от плана;

- с **профицитом** бюджета в размере **30 348,3 тыс. рублей;** данная ситуация сложилась из-за уплаты бюджетного кредита в течение первого полугодия 2023 года и остатков на счетах субвенции на образование, для выплаты отпускных педагогическому персоналу.

 **Анализ исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2023 года**

 В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета на 01.07.2023 года (ф. 0503117) в доходную часть бюджета поступило **444 292,0 тыс.** рублей или **50,3%** от уточненных годовых бюджетных назначений 2023 года, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов составило **86 841,1 тыс.** рублей, безвозмездных поступлений **357 450,9 тыс**. рублей.

 По сравнению с соответствующим периодом прошлого года общий объем доходов городского бюджета увеличился на **107 838,7 тыс**. рублей или на **30%**; увеличение поступлений денежных средств в доходную часть местного бюджета сложилось ввиду большего поступления за 1 полугодие 2023 года по сравнению с тем же периодом 2022 года как собственных средств местного бюджета, так и безвозмездных поступлений. Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 9 512,8 тыс. рублей или на 9%; поступления в городской бюджет безвозмездных поступлений весьма существенны, то есть поступления межбюджетных трансфертов увеличилось на 98 325,9 тыс. рублей или на 30%.

 Исполнение по доходам за 1 полугодие 2023 года характеризуется следующими параметрами:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на2023 г.** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 г.** | **Исполнено за 1 полугодие 2022 г.** |  **Исполнение** |
|  | **к уточнен. планув %** | **к факту 2022 г.** |
| **в абс. сумме** | **в %** |
| **Общий объем доходов** | **883 142,6** | **444 292,0** | **336 453,3** | **50,3** | **+107,8** | **132,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:  | 194 443,9 | 86 841,1 | 77 328,3 | 44,6 | +9 512,8 | 112,3 |
| Налоговые доходы | 188 203,7 | 81 112,2 | 72 634,9 | 43,1 | +8 477,3 | 111,6 |
| Неналоговые доходы | 6 240,1 | 5 728,9 | 4 693,4 | 91,8 | +1 035,5 | 122,0 |
| Безвозмездные поступления | 688 698,77 | 357 450,9 | 259 125,0 | 51,9 | +98 325,9 | 138,0 |

**Налоговые доходы**

 Основную долю (**93,4%**) в собственных доходах бюджета составляют **налоговые доходы**. Налоговые доходы, зачисленные в местный бюджет за 1 полугодие 2023 года, поступили в сумме **81 112,2** тыс. рублей или **43,1%** от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доля налоговых поступлений увеличилась на **11,6%;** данный показатель в суммовом выражении составляет 8 477,3 тыс. рублей.

 Структура налоговых доходов представлена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **Фактически поступило за 1 полугодие 2022г.** | **Утверждено бюджетных назначений на 2023г.** | **Фактически поступило за 1 полугодие 2023г.** | **% выполнения** |
| **к плану** | **к 1 полуг. 2022г.** |
| Налог на доходы физических лиц | 54 890,2 | 142 794,8 | 62 216,9 | 43,6 | 113,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам  | 6 197,0 | 11 853,6 | 6 459,6 | 54,5 | 104,2 |
| Упрощенная система налогообложения | 2 884,3 | 9 175,4 | 4 879,0 | 53,2 | 169,2 |
| Единый налог на вмененный доход  | -15,6 | 0 | -5,7 | 0 | 36,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,3 | 0 | 139,0 | 0 | 0 |
| Патентная система налогообложения | 1 409,7 | 2 738,3 | 1 283,9 | 46,9 | 91,1 |
| Налог на имущество физ. лиц | 661,4 | 4 375,0 | 445,9 | 10,2 | 67,4 |
| Земельный налог | 4 406,6 | 13 541,4 | 3 212,5 | 23,7 | 72,9 |
| Налоги за пользование природными ресурсами | 0,3 | 0 | 99,0 | 0 | 0 |
| Государственная пошлина | 2 198,7 | 3 725,2 | 2 382,3 | 63,9 | 108,3 |
| **Итого налоговых доходов** | **72 634,9** | **188 203,7** | **81 112,2** | **43,1** | **111,6** |

 Основным источником налоговых доходов местного бюджета является **налог на доходы физических лиц**, доля поступлений которого за 1 полугодие 2023 года составляет **76,7%** от общего объема налоговых поступлений бюджета. За первое полугодие 2023 года в городской бюджет поступило **62 216,9** тыс. рублей, плановый показатель поступлений по НДФЛ за 1 полугодие исполнен на **43,6%.** По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в местный бюджет в 2023 году НДФЛ поступило больше на 7 326,7 тыс. рублей, несмотря на значительное уменьшение норматива отчислений в 2023 году в местный бюджет на 13,3% (норматив отчислений по НДФЛ на 2022г. составлял 45,3%, а в 2023г. – 32,0%); рост поступлений произошел за счет увеличения уровня федерального МРОТ, так, на 01.07.2021 года данный показатель составлял 12 792,0 рублей, на 01.07.2022 года – это 15 279,0 рублей, на 01.01.2023 года – 16 242,0 рублей.

 Удельный вес поступивших **акцизов** за первое полугодие 2023 года в общей сумме налоговых доходов составил **8,0%.** Сумма поступлений составила **6 459,6** тыс. руб. или **54,5%** к годовым бюджетным назначениям. Сумма поступивших акцизов за 1 полугодие 2023 года больше на 262,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Нормативы отчислений и фактическое поступление данного налога полностью зависит от политики и финансирования из Министерства финансов Забайкальского края.

В категорию **налоги на совокупный доход** входят следующие налоги: УСН, ЕНВД, ЕСН и патентная система налогообложения. В связи с изменениями в законодательстве РФ в части применения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями систем налогообложения все категории налоговых поступлений будут рассматриваться в общей сумме, так как в 2022 году ещё присутствует движение денежных средств по ЕНВД в размере -5,6 тыс. рублей. Таким образом, за первое полугодие 2023 года в бюджет города поступило **6 296,2 тыс.** рублей или **52,8**% от плановых бюджетных назначений. Сумма поступивших налогов на совокупный доход за 1 полугодие 2023 года в целом на 2 015,5 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Стоит отметить, что основное увеличение в размере 1 994,7 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года проходит по налоговому режиму УСН, а по патентной системе налогообложения проходит незначительный спад в размере 125,8 тыс. рублей.

 Удельный вес поступившего **земельного налога** за истекший период 2023 года в общей сумме налоговых поступлений составляет **3,9%.** Сумма поступлений составила **3 212,5** тыс. руб. или **24%** к годовым плановым назначениям. Сумма поступившего налога за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилась на 1 194,1 тыс. рублей.Следует отметить, что сроки оплаты земельного налога таковы, что за второй квартал 2023 года срок уплаты налога для юридических лиц 01.08.2023 года, а для физических лиц срок уплаты земельного налога наступит только 1 декабря 2023 года.

 Похожая ситуация складывается с НИФЛ. За 1 полугодие 2023 года поступления **налога на имущество физических лиц** составили **445,9** тыс. рублей или **10,2%** к годовым плановым назначениям (4 375,0 тыс. рублей); также это на 215,5 тыс. рублей (32,5%) меньше, чем за аналогичный период прошлого года (661,4 тыс. рублей). Стоит отметить, что срок уплаты налога на имущество физических лиц наступит 1 декабря 2023 года.

 Поступления **государственной пошлины** за первое полугодие 2023 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 183,6 тыс. рублей. Общий объем поступлений госпошлины за первое полугодие 2023 года в местный бюджет составил **2 382,3 тыс.** рублей или **63,9%** к годовым плановым назначениям 2023 года.

**Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы, зачисленные в бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года, поступили в сумме **5 728,9** тыс. рублей или **91,8%** от общей суммы утвержденных годовых назначений неналоговых доходов. За 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов увеличились на 1 035,5 тыс. рублей или практически на 22%. Основное увеличение поступлений в местный бюджет приходится на доходы от реализации муниципального имущества и продажи земельных участков, а также по прочим неналоговым доходам.

 Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых доходов** | **Фактически поступило в 1 полугодии 2022 г.** | **Утверждено бюджетных назначений 2023 г.** | **Фактически поступило в 1 полугодии 2023 г.** |  **% выполнения**  |
|
| **к плану** | **к 1 пол. 2022г.** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и имущество | 1 417,8 | 3 620,0 | 1 254,6 | 34,7 | 88,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 354,5 | 350,0 | 97,5 | 27,9 | 27,5 |
| Доходы от компенсации затрат государства | - | - | 34,0 | - | - |
| Доходы от продажи материальных активов | 921,8 | 940,0 | 1 741,4 | 185,3 | 188,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 701,3 | 630,1 | 317,8 | 50,4 | 18,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 298,0 | 700,0 | 2 283,5 | 326,2 | 766,3 |
| **Итого неналоговых доходов** | **4 693,4** | **6 240,1** | **5 728,9** | **91,8** | **122,1** |

 Наибольший удельный вес в структуре поступивших за 1 полугодие 2023 года неналоговых доходов бюджета занимают **прочие неналоговые доходы** – 39,8% от общего объема неналоговых поступлений; сумма данного вида дохода местного бюджета составила **2 283,5** тыс. рублей или 326,2% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост по данному виду доходов на 1 985,5 тыс. рублей или в 7,6 раз; данный рост связан с поступлениями по исполнительным листам.

 Следующий по значимости поступлений неналоговых доходов – **доходы от продажи муниципального имущества** – это 30,4% от общего объема поступивших неналоговых доходов. При плановых годовых назначениях в 940,0 тыс. рублей поступления за анализируемый период 2023 года составили **1 741,4** тыс. рублей или 185,3% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается увеличение по данному виду доходов на 819,6 тыс. рублей или почти в 2 раза. Если рассматривать данные поступления более детально, то стоит отметить, что поступления от продажи земельных участков в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 59,7 тыс. рублей или на 6%, и составили **981,4** тыс. рублей; это увеличение может быть связано с проведённой в 2022г. государственной кадастровой оценкой кадастровой стоимости земельных участков. Поступления от продажи недвижимого имущества за 1 полугодие 2023г. составили **760,0** тыс. рублей, а в соответствующем периоде прошлого года поступления по данному виду дохода отсутствовали.

 **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и имущество, находящиеся в муниципальной собственности,** – это 21,9% от общего объема поступивших неналоговых доходов. При плановых годовых назначениях в 3 620,0 тыс. рублей поступления за анализируемый период 2023 года составили **1 254,6** тыс. рублей или 35% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение по данному виду доходов на 163,2 тыс. рублей или на 13%. Если рассматривать данные поступления более детально, то стоит отметить, что поступления от арендных платежей за земельные участки в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 164,9 тыс. рублей или на 32%, что может быть обусловлено проведённой в 2022г. государственной кадастровой оценкой кадастровой стоимости земельных участков, которая осуществляется 1 раз в 4 год, и составили **673,6** тыс. рублей. Поступления от арендных платежей от сдачи в аренду муниципального имущества за 1 полугодие 2023 года по сравнению с 1 полугодием 2022 года сократились на 328,1 тыс. рублей или на 43,5% и составили **581,0** тыс. рублей, что может быть обусловлено продажей части арендуемого ранее недвижимого имущества.

 Поступления по **штрафам** составили 6% от общего объема неналоговых поступлений; сумма данного вида дохода местного бюджета в 1 полугодии 2023г. составила **317,8** тыс. рублей или 50,4% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительное снижение по данному виду доходов на 1 383,5 тыс. рублей или в 5 раз.

 **Платежи за пользование природными ресурсами** поступили за 1 полугодие 2023 года в местный бюджет в сумме **97,5** тыс. рублей, что составляет 28% от плана; по сравнению с прошлым годом поступления 2023 года снизились на 257,0 тыс. рублей или в 3,6 раз.

 Доходы от **компенсации затрат государства** в 1 полугодии 2023г. составили **34,0** тыс. рублей; в соответствующем периоде прошлого года поступления по данному виду дохода отсутствовали.

**Безвозмездные поступления**

 В 1 полугодии 2023 года в доходную часть бюджета города из бюджетов других уровней поступило **357 450,9** тыс. руб. безвозмездных поступлений или **51,9%** от уточненных годовых бюджетных назначений (2023г. – 688 698,7 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет **80,5%.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на **98 325,9 тыс**. рублей или на 28%.Поступления межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2023 года состоят из:

- Дотации – исполнены в сумме **88 521,6 тыс.** рублей или 71,8% от плана; так, за аналогичный период 2022 года в местный бюджет поступило 77 035,4 тыс. рублей, следовательно, в 2023 году поступило на 11 486,2 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;

- Субсидии – поступило **59 699,6 тыс**. рублей или 49% от плановых назначений; за первое полугодие 2022 года в бюджет поступило 32 179,4 тыс. рублей, то есть за аналогичный период в 2023 году поступило на 27 520,2 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;

- Субвенций бюджетам бюджетной системы РФ поступило **148 963,7 тыс**. рублей или 51,3% от плана; за первое полугодие 2022 года в бюджет поступило 132 453,2 тыс. рублей, следовательно, за аналогичный период в 2023 году поступило на 16 510,5 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;

- Иные межбюджетные трансферты - **60 266,0** тыс. рублей или 39,2% от плана; за первое полугодие 2022 года в бюджет поступило 17 457,0 тыс. рублей, следовательно, за тот же период в 2023 году поступило на 42 809,0 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

**Исполнение расходной части бюджета за отчетный период 2023 года**

 За отчетный период, расходы исполнены в сумме **413 943,7 тыс.** рублей или 47% от плана, которые утверждены в сумме **881 626,3 тыс**. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года наблюдается рост произведенных расходов на 107 315,6 тыс. рублей или почти на 25%; это связано с большим поступлением в 1 полугодии 2023 года межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, а как следствие увеличение целевого расходования данных средств. Данные об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам на 01.07.2023 г. представлены в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 1 полугодие2022 г.** | **Плановые бюдж. назнач.на 2023 г.** | **Факт 1 полугодие2023 г.** | **% исполнения** |
| **к плану** | **к факту1 пол.2022 г.** |
| **Расходы всего, в т.ч.:** | **306 628,1** | **881 626,3** | **413 943,7** | **46,9** | **135,0** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **32 886,7** | **98 706,9** | **42 335,2** | **42,8** | **128,7** |
| *- функционирование высшего должностного лица МО* | 836,0 | 1 594,8 | 589,5 | 36,9 | 70,5 |
| *- функционирование законодательных* *(представительных) органов МО* | 201,0 | 300,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| *- функционирование местной администрации* | 5 007,9 | 10 850,0 | 5 866,6 | 54,0 | 117,1 |
| *- судебная система* | 49,5 | 1,2 | 0 | 0 | 0 |
| *- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора* | 2 320,2 | 5 364,0 | 3 084,9 | 57,5 | 132,9 |
| *- обеспечение проведения выборов* | 30,0 | 2 123,4 | 0,0 | 0 | 0 |
| *- резервные фонды (700500;700600)* | 0,0 | 2 368,7 | 0,0 | 0,0 |  0  |
| *- другие общегосударственные вопросы* | 24 442,1 | 76 229,1 | 32 794,2 | 43,0 | 134,1 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **1 050,9** | **2 757,0** | **1 714,8** | **62,2** | **163,1** |
| *-гражданская оборона* | 1 050,9 | 2 344,0 | 1 312,8 | 56,0 | 124,9 |
| *- др. вопросы национальной безопасности* | 0,0 | 413,0 | 402,0 | 97,3 | 0 |
| **04 «Национальная экономика»** | **4 815,7** | **48 721,2** | **13 551,2** | **27,8** | **281,4** |
| **-***общеэкономические вопросы* | 0 | 1 284,5 | 476,5 | **37,1** | **0** |
| *- сельское хозяйство и рыболовство* | 414,6 | 1 288,8 | 1 177,8 | 91,3 | 284,0 |
| *- дорожное хозяйство (фонды)* | 4 401,1 | 46 097,6 | 11 896,9 | 25,8 | 270,3 |
| *- другие вопросы в области национальной экономики* | 0,0 | 50,3 | 0,0 | 0 | 0 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **10 909,4** | **136 701,8** | **49 421,2** | **36,1** | **453,0** |
| *- жилищное хозяйство* | 164,9 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| *-коммунальное хозяйство*  | 4 388,1 | 6 728,3 | 2 193,6 | 32,6 | 49,9 |
| *- благоустройство* | 6 356,4 | 129 973,5 |  47 227,6 | 36,3 | 743,0 |
| **06 «Охрана окружающей среды»** | **0,0** | **400,0** | **73,6** | **18,4** | **0** |
| **07 «Образование»** | **231 035,0** | **548 200,5** | **277 814,4** | **50,6** | **120,2** |
| *- дошкольное образование* | 68 166,1 | 217 492,2 | 87 512,9 | 40,2 | 128,3 |
| *- общее образование* | 118 869,1 | 278 621,6 | 157 167,9 | 56,4 | 132,2 |
| *- дополнительное образование детей* | 32 976,0 | 43 803,4 | 28 325,8 | 64,6 | 85,9 |
| *- молодежная политика и оздоровление детей* | 0,0 | 120,0 | 120,0 | 100 | 0 |
| *-  др. вопросы в области образования* | 11 023,8 | 8 163,3 | 4 687,8 | 57,4 | 42,5 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **16 907,6** | **26 786,2** | **18 687,3** | **69,7** | **110,5** |
| *- культура* | 13 174,6 | 24 481,7 | 16 913,1 | 69,0 | 128,3 |
| *- др. вопросы в области культуры*  | 3 733,0 | 2 304,5 | 1 774,2 | 76,9 | 47,5 |
| **10 «Социальная политика»** | **8 209,1** | **17 881,0** | **9 593,1** | **53,6** | **116,8** |
| *- пенсионное обеспечение* | 1 715,4 | 4 557,2 | 2 122,3 | 46,5 | 123,7 |
| *- социальное обеспечение населения* | 253,0 | 312,4 | 249,4 | 79,8 | 98,5 |
| *- охрана семьи и детства* | 6 240,7 | 13 011,4 | 7 221,4 | 55,5 | 115,7 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **66,2** | **250,0** | **27,8** | **11,1** | **42,0** |
| **12 «СМИ»** | **693,6** | **1 200,0** | **703,2** | **58,6** | **101,3** |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | **53,9** | **21,8** | **21,8** | **100,0** | **40,4** |

 По **разделу «Общегосударственные вопросы»** при утвержденном плане 98 706,9 тыс. рублей, исполнение составило **42 335,2** тыс. рублей или 43 % от плановых ассигнований; удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 10,2%.По сравнению с 1 полугодием 2022 года исполнение по разделу увеличилось на 9 448,7 тыс. рублей или на 28%; одна из причин увеличения расходов по данному разделу - это функционирование в 1 полугодии 2022г. централизованной бухгалтерии в администрации городского округа и её комитетах, а в 1 полугодии 2023г. продолжил функционирование МКУ «ЦБМТО», созданный в июне 2022г.. Также на увеличение расходов по разделу повлияло увеличение заработной платы со второй половины 2022г, а именно произошла индексация окладов работникам муниципальных организаций и муниципальным служащим. Стоит отметить, что МРОТ в Забайкальском крае составлял с 01.01.2022 года 23 613,0 рублей; с 01.06.2022 года - 25 974,3 рублей; а с 01.01.2023 года – 27 611,4 рублей. В связи с вышесказанным фонд оплаты труда по статьям 211 и 213 с 01.01.2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года значительно увеличился. КСО отмечает, что по подразделу «функционирование законодательных (представительных) органов муниципальной власти» расходы в 1 полугодии 2023г. нулевые, хотя плановые назначения 2023г. по этому направлению составляют 300,0 тыс. рублей; при этом в 1 полугодии 2022г. расходы на выплаты денежной компенсации депутатам Думы городского округа составляли 201,0 тыс. рублей, а это 100% от плановых показателей прошлого года.

 По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме **1 714,8** тыс. рублей или 62,2% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, которые утверждены на 2023 год в сумме 2 757,0 тыс. рублей; удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 0,4%. Расходы данного раздела за 1 полугодие 2023 года незначительно увеличились по отношению к уровню прошлого года за соответствующий период.

 По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме **13 551,2** тыс. рублей или 28% от плановых назначений (2023г.- 48 721,2 тыс. рублей); доля исполненных расходов в общей сумме составила 3,2%. Рост расходов данного раздела в основном проходит по дорожному хозяйству на 7 495,8 тыс. рублей (в 2023г. – 11 896,9 тыс. рублей), а также в 1 полугодии 2023г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 763,2 тыс. рублей потрачено больше на отлов безнадзорных животных.

 По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме **49 421,2** тыс. рублей или 36,1% к плановым бюджетным назначениям (2023г. – 136 701,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы в целом по разделу за 1 полугодие 2023 года увеличились в 4,5 раз или на 38 511,6 тыс. рублей, за счет роста расходов на реализацию мероприятий плана социального развития ЦЭР (1 полугодие 2023г. – 11 064,6 тыс. рублей); за счет реализации мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов (1 полугодие 2023г. – 31 040,5 тыс. рублей). При этом наблюдается снижение расходов по подразделу «коммунальное хозяйство» по сравнению с аналогичным периодом прошлого года почти в 2 раза (1 полугодие 2023г. – 2 193,6 тыс. рублей). Удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 12%.

 Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** на 01.07.2023 года составили **73,6** тыс. рублей, это 18,4% от плана; в аналогичном периоде 2022 года расходы были нулевые.

 Исполнение расходов по разделу **«Образование»** составило **277 814,4** тыс. рублей или 50,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям (2023г. – 548 200,4 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 51%. В сравнении с 1 полугодием 2022 года расходы на образование в 2023 году увеличились на 46 779,4 тыс. рублей или на 20%. Основной прирост в 2023 году произошел по общему образованию на 38 298,8 тыс. рублей (1 полугодие 2023г. – 157 167,9 тыс. рублей) за счет субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. По дошкольному образованию расходы увеличились на 19 346,8 тыс. рублей и составили 87 512,9 тыс. рублей за счет субсидии на реализацию мероприятий плана социального развития ЦЭР. По дополнительному образованию наблюдается снижение расходов на 4 650,2 тыс. рублей за счет того, что в 1 кв. 2022г. была произведена частичная оплата по капитальному ремонту МБУДО ДШИ; данный вид расходов в 1 полугодии 2023 г. составил 28 325,8 тыс. рублей.

 Расходы по разделу **«Культура и кинематография**» в 1 полугодии 2023 года исполнены в сумме **18 687,3** тыс. рублей, или на 70% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2023 год –26 786,2 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года общая сумма расходов данного раздела в 2023 году осталась практически на уровне 2022 года с приростом в 1 779,7 за счет индексации окладов работников в октябре 2022 г., увеличения уровня МРОТ с 01.07.2022г. и 01.01.2023г.. Удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 4,5%.

 Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в сумме **9 593,1** тыс. рублей, или на 53,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2023г.-17 881,0 тыс. рублей); по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается незначительный рост на 1 384,0 тыс. рублей; доля исполненных расходов в общей сумме составила 2,3%.

 Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме **27,8** тыс. рублей или 11% от уточненных годовых бюджетных назначений (2023г.- 250,0 тыс. рублей). Расходы данного раздела в 1 полугодии 2023 года сократились почти в 2 раза относительно уровня аналогичного периода 2022 года; расходы были направлены на проведение спортивных мероприятий и приобретение наградной продукции.

 По разделу **«Средства массовой информации»** расходы исполнены в сумме **703,2** тыс. рублей или 58,6% от плана; кассовые расходы данного раздела за 1 полугодие 2023г. остались практически на уровне прошлого года с небольшим приростом.

 По разделу **«Обслуживание муниципального долга»** расходы в 1 полугодии 2023 года составили **21,8** тыс. рублей (проценты выплачены в 1 кв. 2023г.); плановые бюджетные ассигнования исполнены 100%; расходы на обслуживание муниципального долга сократились почти в 2,5 раза по сравнению с прошлым годом.

 В 1 полугодии 2023 года городской бюджет сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **306 095,0** тыс. рублей или **73,9**%, из них:

- на образование – 277 814,6 тыс. руб. или 67,1 %,

- на культуру – 18 687,3 тыс. руб. или 4,5%,

- на социальную политику – 9 593,1 тыс. руб. или 2,3%.

 Основная доля кассовых расходов за первое полугодие 2023 года, а именно 60% была направлена на первоочередные расходы, а именно, на оплату труда и начисления на заработную плату - 197 844,6 тыс. рублей или 47,7 % от общего объема расходов и на оплату коммунальных услуг 48 869,5 тыс. рублей или 28,3% от общего объема расходов бюджета городского округа.

**Муниципальный долг**

 Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составлял **21 768,76** тыс. рублей. По данным долговой книги на 01.07.2023 года муниципальным образованием получение бюджетных кредитов не осуществлялось. В течение 2023 года погашено бюджетных кредитов на общую сумму 4 800,0 тыс. рублей; поскольку общие долговые обязательства местного бюджета перед бюджетом Забайкальского края на 2023 год составляют 7 256,25 тыс. рублей, то остаток платежа составляет 2 456,25 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг составляет **16 968,76** тыс. рублей.

 В 1 полугодии 2023 года городским округом муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Резервные фонды**

 Решением Думы городского округа от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда (счет 700500) на 2023 год утвержден в сумме **4 000,0 тыс.** рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством. Также в местном бюджете Решением Думы городского округа от 31.03.2023 года №28 «О внесении изменений в решение Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован дополнительный резервный фонд (счет 700600), зарезервированный иным образом, в сумме **4 714,9 тыс. рублей**, средства, которого могут быть распределены и израсходованы только с письменного согласования с Министерством финансов Забайкальского края. На основании письма Министерства финансов Забайкальского края от 05.04.2023г. №04/1-10-294 из резервного фонда (счет 700600) бюджетные ассигнования были **передвинуты** в размере 4 473,3 тыс. рублей на обеспечение антитеррористической защищенности объектов капитального ремонта; расходы по данному направлению в 1 полугодии 2023г. составили 90,3 тыс. рублей (МОУ СОШ №3). Остаток бюджетных ассигнований резервного фонда (счет 700600) на 01.07.2023г. составил 241,6 тыс. рублей.

 В течение 1 полугодия 2023 года на основании распоряжений администрации городского округа из резервного фонда (счет 700500), который был утвержден в сумме 4 000 тыс. рублей **выделено 1 872,9 тыс.** рублей. Основная часть данной суммы в размере 1 859,9 тыс. рублей израсходована в 1 кв. 2023г., статьи расходов по данной сумме подробно отражены в заключении КСО об исполнении бюджета за 1 кв. 2023г.; а во 2 кв. дополнительно из резервного фонда выделено ещё 13,0 тыс. рублей в качестве материальной помощи. Остаток бюджетных ассигнований резервного фонда (счет 700500) на 01.07.2023г. составил 2 127,1 тыс. рублей.

**Выводы**

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на отчет об исполнении бюджета городского округа за первое полугодие 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями п.2 ст.32 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», а также ст. 8 и ст.9 Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и планом работы КСО на 2023 год.

 Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие Отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 полугодие 2023 года показало:

 **1.** Основные параметры бюджета за 1 полугодие 2023 года выполнены:

- по доходам в объеме **444 292,0** тыс. рублей;

- по расходам в объеме **413 943,7** тыс. рублей;

- с профицитом бюджета в размере **30 348,3** тыс. рублей.

  **2.** Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года составили **86 841,1** рублей или **20%** в общей структуре доходов. Безвозмездные поступления составили **357 450,9** тыс. рублей или **80%** в общей структуре доходов.

 **3.** Плановые бюджетные назначения по таким категориям неналоговых доходов, как поступления от продажи материальных активов и прочие неналоговые доходы, на 01.07.2023 года исполнены на 185,3% и 326,2% соответственно. Следовательно, Комитету по финансам городской администрации, целесообразно при ближайшем внесении изменений в бюджет городского округа рассмотреть вопрос об увеличении плановых назначений по данным категориям доходов местного бюджета.

 **4.**  В общей сумме расходов расходы на оплату труда и начисления на нее составили 197 844,6 тыс. рублей или 47,7 % от общего объема расходов и на оплату коммунальных услуг 48 869,5 тыс. рублей или 28,3% от общего объема расходов бюджета городского округа. Таким образом, 76% от общего объема расходов было направлено на первоочередные расходы.

 **5.** В 1 полугодии 2023 года городской бюджет сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **306 095,0** тыс. рублей или 73,9% от общего объема произведенных расходов, из них: на образование – 277 814,6 тыс. руб. или 67,1%, на культуру – 18 687,3 тыс. руб. или 4,5%, на социальную политику – 9 593,1 тыс. руб. или 2,3%.

 **6.** Общая сумма кредиторской задолженности на 01.07.2023 г. составила **65 209,8** тыс. рублей. Задолженность по заработной плате и начислениям по ней - 45 977,0 тыс. рублей (текущая кредиторская задолженность). Прочая кредиторская задолженность оставила 19 232,8 тыс. рублей, из них просроченная задолженность - 7 449,1 тыс. рублей (в том числе за прочие работы и услуги, а также компенсация расходов депутатам).

  **7.** По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг составил **16 968,76** тыс. рублей.

 **8.** На 2023 год утверждено два резервных фонда, в том числе дополнительный резервный фонд (счет 700600), зарезервированный иным образом, в сумме **4 714,9 тыс.** рублей, а также резервный фонд местной администрации (счет 700500) в сумме **4 000,0** тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2023 года из резервного фонда администрации израсходовано 1 872,9 тыс. рублей, а из дополнительного резервного фонда - бюджетные ассигнования в размере 4 473,3 тыс. рублей были передвинуты на обеспечение антитеррористической защищенности объектов капитального ремонта, из которых израсходовано 90,3 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда администрации городского округа (счет 700500) по состоянию на 01.07.2023 года составил 2 127,1 тыс. рублей, а остаток бюджетных ассигнований дополнительного резервного фонда (счет 700600) на 01.07.2023г. составил 241,6 тыс. рублей.

 Таким образом, рассматриваемый Отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 1 полугодие 2023 года не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, поэтому может быть принят к рассмотрению для принятия к сведению Думой городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Т.П. Ковальчук